

COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO

Provincia di VENEZIA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa Antonella Bettiol

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	6
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	12
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	12
CONCLUSIONI	12

L'Organo di Revisione

Verbale n. 20 del 23.9.2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di San Michele al Tagliamento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dr.ssa Antonella Bettiol



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 76 del 8.6.2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 11 del 26.5.2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 246 del 22.9.2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che:

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)"*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 315 del 29.12.2016, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;

- società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 del Comune di San Michele al Tagliamento, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici
Comune di SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO - anno 2016	97.774.050,94	65.676.240,57	22.211.747,48
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	9.777.405,09	6.567.624,05	2.221.174,74

- risultano pertanto incluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Michele al Tagliamento”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 315:

società partecipate:

A.S.V.O. S.p.A. - quota di partecipazione 8,33%;

Livenza Tagliamento Acque - quota di partecipazione 20,38%;

enti strumentali partecipati:

Azienda speciale per i servizi sociali Ida Zuzzi - quota di partecipazione 100%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Michele al Tagliamento”** le seguenti partecipazioni:

enti strumentali partecipati:

C.A.T.O.I. LEMENE - quota di partecipazione 6,65%;

AATO CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE - quota di partecipazione 1,38%;

società controllate:

San Michele Patrimonio e Servizi srl - quota di partecipazione 100%;

società partecipate

Veritas spa – quota di partecipazione 0,000451%

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Michele al Tagliamento”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali controllati** e le **società controllate e partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di San Michele al Tagliamento.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale ovvero proporzionale in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato:

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2015 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	25.109.263,04		25.109.263,04
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	23.523.784,64		23.523.784,64
	Risultato della gestione	1.585.478,40	0,00	1.585.478,40
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	21.268,71		21.268,71
	<i>oneri finanziari</i>	953.461,94		953.461,94
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	6.989,95		6.989,95
	Risultato della gestione operativa	646.295,22	0,00	646.295,22
E	<i>proventi straordinari</i>	321.446,15		321.446,15
E	<i>oneri straordinari</i>	146.778,83		146.778,83
	Risultato prima delle imposte	820.962,54	0,00	820.962,54
	Imposte	454.990,54		454.990,54
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	365.972,00	0,00	365.972,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	365.972,00	0,00	365.972,00

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di San Michele al Tagliamento (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di San Michele al Tagliamento 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	25.109.263,04	22.211.747,48	2.897.515,56
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	23.523.784,64	21.366.839,26	2.156.945,38
	Risultato della gestione	1.585.478,40	844.908,22	740.570,18
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	21.268,71	4.316,73	16.951,98
	<i>oneri finanziari</i>	953.461,94	761.459,61	192.002,33
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	6.989,95		6.989,95
	Risultato della gestione operativa	646.295,22	87.765,34	558.529,88
E	<i>proventi straordinari</i>	321.446,15	312.256,58	9.189,57
E	<i>oneri straordinari</i>	146.778,83	143.876,49	2.902,34
	Risultato prima delle imposte	820.962,54	256.145,43	564.817,11
	<i>Imposte</i>	454.990,54	251.062,10	203.928,44
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	365.972,00	5.083,33	360.888,67

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni:

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2016
Proventi da trasferimenti e contributi	1.752.626,79
Ricavi delle vendite, prestazioni e proventi da servizi pubblici	9.002.751,22
Totale	10.755.378,01
Elisioni	
Variazione dei proventi da trasferimenti e contributi - Ida Zuzzi - Ricavi per contributi elargiti dal comune di SMT al fine di ripianare i costi 2016	81.498,00
Variazione dei ricavi delle vendite, prestazioni e proventi da servizi pubblici LTA - rimborso del mutuo a carico del comune di SMT e rimborsato da LTA	107.937,72
Variazione dei ricavi delle vendite, prestazioni e proventi da servizi pubblici Ida Zuzzi - Ricavi per rimborsi rette, affitto alloggi, utenze, pasti e rimborso trasporti per servizi resi al comune di SMT	90.866,00
Variazione dei ricavi delle vendite, prestazioni e proventi da servizi pubblici A.S.V.O. - Proventi / corrispettivi per il servizio di raccolta rifiuti reso al comune di SMT	5.875.985,00
Variazione dei ricavi delle vendite, prestazioni e proventi da servizi pubblici LTA - proventi derivanti dalla fornitura d'acqua al comune di SMT	77.171,90
Totale al netto elisioni	4.521.919,39

Componenti negativi	Bilancio consolidato 2016
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	751.108,36
Prestazioni di servizi	14.507.740,30
Utilizzo beni di terzi	696.331,73
Totale	15.955.180,39
Elisioni	
Variazione dei proventi da trasferimenti e contributi - Ida Zuzzi - Ricavi per contributi elargiti dal comune di SMT al fine di ripianare i costi 2016	81.498,00
Variazione dei ricavi delle vendite, prestazioni e proventi da servizi pubblici LTA - rimborso del mutuo a carico del comune di SMT e rimborsato da LTA	107.937,72
Variazione dei ricavi delle vendite, prestazioni e proventi da servizi pubblici Ida Zuzzi - Ricavi per rimborsi rette, affitto alloggi, utenze, pasti e rimborso trasporti per servizi resi al comune di SMT	90.866,00
Variazione dei ricavi delle vendite, prestazioni e proventi da servizi pubblici A.S.V.O. - Proventi / corrispettivi per il servizio di raccolta rifiuti reso al comune di SMT	5.875.985,00
Variazione dei ricavi delle vendite, prestazioni e proventi da servizi pubblici LTA - proventi derivanti dalla fornitura d'acqua al comune di SMT	77.171,90
Totale al netto elisioni	9.721.721,77

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato,

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
cred.vs stato e altre amm.ni pubbl.per partec.ne al fondo di dotazione	156.188		156.188
Immobilizzazioni immateriali	1.194.661		1.194.661
Immobilizzazioni materiali	76.497.260		76.497.260
Immobilizzazioni finanziarie	9.213.667		9.213.667
Totale immobilizzazioni	86.905.588	0	86.905.588
Rimanenze	154.373		154.373
Crediti	9.752.081		9.752.081
Altre attività finanziarie			0
Disponibilità liquide	12.932.187		12.932.187
Totale attivo circolante	22.838.641	0	22.838.641
Ratei e risconti	79.953		79.953
Totale dell'attivo	109.980.368	0	109.980.368
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	66.037.129		66.037.129
Fondo rischi e oneri	1.841.234		1.841.234
Trattamento di fine rapporto	706.148		706.148
Debiti	28.476.041		28.476.041
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	12.919.817		12.919.817
Totale del passivo	109.980.368	0	109.980.368
Conti d'ordine	5.405.152	0	5.405.152

Si descrivono le principali voci al 31/12/2016:

ATTIVO

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 9.752.080,79

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Sono stati stornati 131.684,02 euro relativi alla fattura che il comune ha emesso nei confronti di LTA relativamente corrispettivo per la concessione d'uso per l'anno 2016, dei beni, delle opere e degli impianti destinati all'espletamento del servizio idrico integrato di proprietà del comune e corrispondente alla quota annuale di ammortamento del mutuo contratto per la costruzione di impianti idrici contratto dal comune (quota rimborso mutuo).

- Sono stati stornati 96.860,00 euro corrispondenti alla somma del credito di Ida Zuzzi nei confronti del comune in essere al 31/12/2016 a fronte dei servizi resi di alloggio, affitto, rette e rimborso utenze trasporti effettuati e pasti a domicilio.
- Sono stati stornati 2.724,00 euro corrispondenti al credito che l'A.S.V.O. aveva al 31/12/2016 nei confronti del comune, a fronte dei servizi integrativi dei servizi ambientali forniti dalla società al comune.
- Sono stati stornati 883,60 euro corrispondenti alla somma dei crediti in essere al 31/12/2016 che LTA aveva nei confronti del comune, ovvero 27,86 euro per bollette emesse, 102,00 euro per fatture emesse nei confronti del comune, e 753,74 euro a fronte di note di addebito emesse per rimborso delle cariche elettive ricoperte dai dipendenti di LTA presso il comune.

per un ammontare complessivo di euro 232.151,62

PASSIVO

Debiti

I debiti ammontano a euro 28.476.041,02

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Sono stati stornati dalla voce debiti vs fornitori 18.215,86 euro corrispondenti alla somma dei debiti in essere al 31/12/2016 e che il comune aveva nei confronti di LTA, per 129,86 euro, il debito del comune verso Ida Zuzzi al 31/12/2016 del valore di 15.362,00 euro, ed il debito del comune verso la società ASVO alla stessa data del valore di 2.724,00 euro.
- Sono stati stornati dalla voce debiti vs altri il debito di 81.498,00 euro che il comune di aveva al 31/12/2016 verso Ida Zuzzi, e il debito di 753,74 euro che il comune aveva alla stessa data verso LTA.
- Infine si è proceduto allo storno dalla voce debiti vs fornitori, del debito che la società LTA aveva al 31/12/2016 nei confronti del comune di € 131.684,02 .

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Michele al Tagliamento;
- i criteri di valutazione applicati alle vari voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- il conto economico riclassificato.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di San Michele al Tagliamento è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Michele al Tagliamento;

Data, 23.9.2017

L'Organo di Revisione

Dr.ssa Antonella Bettiol



Ricevuta di Protocollo (D.P.R. n. 445/2000)

Amministrazione : c_i040 - Comune di San Michele al Tagliamento

Area Organizzativa Omogenea : AOO - Area Organizzativa omogenea

Protocollo n. : 26340 del : Registro Ufficiale AOO AOO

Data di arrivo : 25/09/2017

Mittente : ragioneria@comunesanmichele.it (ragioneria@comunesanmichele.it)

Oggetto : BILANCIO CONSOLIDATO 2016 (antonellabettiol@libero.it <antonellabettiol@libero.it)

Data stampa: 25/09/2017

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: Pasqualino Codognotto

CODICE FISCALE: IT:CDGPQL59C25I040H

DATA FIRMA: 16/10/2017 12:43:48

IMPRONTA: 33666466643335636539646236666461353734646261366338663632373763373739613335633437

NOME: Andrea Gallo

CODICE FISCALE: IT:GLLND70L17H823L

DATA FIRMA: 16/10/2017 11:52:02

IMPRONTA: 34396434386235613235393561346165643531636236383066623962313234333538336532323437